ވޮލިއުމް: 44 އަދަދު: 12 ތާރީޚު: 21 ރަބީޢުލްއައްވަލް 1436 - 12 ޖަނަވަރީ 2015 ހޯމަ
ރިފަރެންސް ނަންބަރު: TR-2015/B39
ޓެކްސް ރޫލިންގ
ވިޔަފާރީގެ ފައިދާއިން ނެގޭ ޓެކްސް: މާލީ ހިސާބުތައް ހުށަހެޅުމާއި އޮޑިޓަރުން ޢައްޔަންކުރުން
 ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢުކުރަނީ، ޤާނޫނުތަކާއި، ގަވާއިދުތަކާއި، ސަރުކާރުގެ އޮފީސްތަކުން
ރައީސުލްޖުމްހޫރިއްޔާގެ އޮފީސް ނެރުއްވާ އިޢުލާންތަކާއި، ދެންނެވުންތަކާއި، ނޫސްބަޔާންތައް ފަދަ ލިޔުންތަކެވެ.
ބޮޑުތަކުރުފާނުމަގު  ގެޒެޓް ޝާއިޢުކުރަނީ ކޮންމެ ހަފުތާއެއްގެ ހޯމަ ދުވަހާއި ބުރާސްފަތި ދުވަހުއެވެ.
މާލެ، ދިވެހިރާއްޖެ.  ހޯމަ ދުވަހުގެ ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢު ކުރެއްވުމަށް ފޮނުއްވާ ލިޔުންތައް ފޮނުއްވުމުގެ
އެންމެފަހު ވަގުތަކީ، ކުރީ ހަފުތާގެ ބުރާސްފަތި ދުވަހުގެ މެންދުރު 12:00 ގެ
ކުރިންނެވެ. އަދި ބުރާސްފަތި ދުވަހުގެ ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢު ކުރެއްވުމަށް
ފޯނު: 3323701 ، 3336137
ފޮނުއްވާ ލިޔުންތައް ފޮނުއްވުމުގެ އެންމެފަހު ވަގުތަކީ، ހިނގަމުންދާ
ފެކްސް: 3325500 ހަފުތާގެ އަންގާރަ ދުވަހުގެ މެންދުރު 12:00 ގެ ކުރިންނެވެ. ލިޔުންތައް
އީމެއިލް: gazette@po.gov.mv gazette@po.gov.mv މި އީ.މެއިލް އެޑްރެހަށް ފޮނުއްވުން އެދެމެވެ.
 ގެޒެޓުގައި ޝާއިޢުކުރެއްވުމަށް ފޮނުއްވާ ލިޔުންތައް ލިޔެފައި ހުންނަންވާނީ
ވެބްސައިޓް: www.gazette.gov.mv
މައިކްރޯސޮފްޓް ވާރޑުގައި ފަރުމާ ފޮންޓުންނެވެ.

މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ
މާލެ، ދިވެހިރާއް ޖެ
ޓެކްސް ރޫލިންގ
ވިޔަފާރީގެ ފައިދިާއން ނެގޭ ޓެކްސް: މާލީ ހިސާބުތައް ހު ށަ ހެޅުމާއި އޮ ޑިޓަރު ން ޢައްޔަންކުރު ން
ރިފަރެންސް ނަންބަރު: TR-2015/B39
ތާރީޚު: 12 ޖަނަވަރީ 2015 (ހޯމަ)
މިއީ ޤާނޫނު ނަންބަރު 14/2011 މެދުވެރިކޮށް އިޞްލާޙު ކޮށްފައިވާ ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާ ބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫ ނު) ގެ 84 ވަ ނަ
މްާއާދެގ ދަށުން ނެ ރެފައިވާ ރޫލިންގއެކެވެ. އެހެން ގޮތަކަށް ބަޔާންކޮށްފައިވާ ހާލަ ތެއްގައި މެނުވީ، ޤާނޫނަށް ޙަވާލާދީފައިވާ ތަންތަނުގައި ޙަވާލާދީފައި އެ ވަނީ
ޤާނޫނު ނަންބަރު 5/2011 (ވިޔަފާރީގެ ފައިދިާއ ން ޓެކް ސް ނެގުމުގެ ޤާނޫނު) އަށެވެ. އަދި ގަވާއިދަށް ޙަވާލާދީފައިވާ ތަންތަނުގައި ޙަވާލާދީފައި އެ ވަނީ
އިޞްލާޙުކޮށްފައިވާ ގަވާއިދު ނަންބަރު)2011/R-35 ވިޔަފާރީގެ ފައާިދިއން ޓެކް ސް ނެގުމުގެ ގަވާއިދު) އަށެވެ. ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތްތަކުން މި
ރޫލިންގއަށް ތަބާވުމަށް ޤާނޫނީ ގޮތުން ލާޒިމުކުރެއެވެ.
ތައާރަފު
1. މި ރޫލިންގ ރައްދުވަނީ ގަވާއިދުގެ 8 ވަނަ މާއްދާގެ (ރ) އަށާއި 13 ވަނަ މާއްދާއަށާއި 14 ވަނަ މާއްދާއަށެވެ.
2. މިއީ އަންނަނިވި ރޫލިންގތައް އުވައިލުމަށްފަހު އެ ރޫލިންގތަކުގެ ބަދަލުގައި ނެރެވޭ ރޫލިންގއެކެވެ.
(ހ) މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރުންގެ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރާނެ ފަރާތެއް ޢައްޔަންކުރާނެ ގޮތް
ތަފުސީލުކޮށް، 14 ނޮވެންބަރު 2012 ގައި ނެރެފައިވާ ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު TR-2012/B23
(މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރުންގެ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރާނެ ފަރާތެއް ޢައްޔަންކުރުން).
(ށ) ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތްތަކުން މާލީ ހިސާބުތައް ހުށަހަޅަންޖެހޭ ގޮތާއި އެކި ގިންތިތަކުގެ ޓެކްސް ދައްކާ
ފަރާތްތަކުން އޮޑިޓަރުން ޢައްޔަންކުރާނެ ގޮތުގެ ތަފުސީލު އަ ދި އޮޑިޓަރުން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކުރުމުގައި
ބަލާނެ މިންގަނޑުތައް ކަނޑައަޅައި، 31 ޖަނަވަރީ 2013 ގައި ނެރެފައިވާ ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު
(TR-2013/B28 މާލީ ހިސާބުތައް ހުށަހެޅުމާއި އޮޑިޓަރުން ޢައްޔަންކުރުން)އިޞްލާޙުކުރެވިފައި((.
3
މޯލްޑިވްސް އިންލަންޑް ރެވެނިއު އޮތޯރިޓީ، އަމީނީ މަގު، މާލެ 20379، ދިވެހިރާއްޖެ
ޓެލެފޯން: (960) 332 2261 ، ފެކްސް: (960) 331 6577 ، އީމެއިލް: info@mira.gov.mv ، ވެބްސައިޓް: www.mira.gov.mv

ރޫލިންގ
މާލީ ހިސާބުތައް ހުށަހެޅުން
3. ގަވާއިދުގެ 13 ވަނަ މާއްދާއާއި 14 ވަނަ މައްދާގެ ދަށުން، ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތެއްގެ ބީ.ޕީ.ޓީ ބަޔާނާއެކު
އަންނަނިވި ލިޔެކިޔުންތައް ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
(ހ) އާމްދަނީ އާއި ޚަރަދުގެ ބަޔާން of Comprehensive Income(Statement(؛
(ށ) ބެލެންސް ޝީޓް of Financial Position(Statement(؛
(ނ) ފައިސާ ލިބުނު ގޮތާއި ހޭދަވި ގޮތުގެ ބަޔާން of Cash Flows(Statement(؛
(ރ) ހިއްސާގެ ރައުސްމާލަށް އައި ބަދަލުތަކުގެ ބަޔާން of Changes in Equity(Statement(؛
(ބ) މާލީ ހިސާބުތަކާ ގުޅޭ ނޯޓްސް to the financial statements(Notes(؛
(ޅ) އޮޑިޓަރުންގެ ރިޕޯޓް.
4. މި ރޫލިންގގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައި އެހެން ބަޔާންކޮށްފައި އޮތް ނަމަވެސް، މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފް ގެ
(ރ) ގައި މާނަކޮށްދީފައިވާ އެންމެ ކުދި ވިޔަފާރިތަކުން މި ރޫލިންގގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ޅ) ގައި
ބަޔާންކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރުންގެ ރިޕޯޓް ހުށަހެޅުން ލާޒިމެއް ނޫނެވެ. އަދި މި ފަދަ ފަރާތަކުން ގަވާއިދުގެ 8 ވަ ނަ
މާއްދާގެ (ރ) އިޚްތިޔާރުކޮށްފައިވާނަމަ، މި ރޫލިންގގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ)، (ނ) އަދި (ރ) ގަ އި
ބަޔާންކޮށްފައިވާ ލިޔެކިޔުންތައް ހުށަހެޅުމުން ވެސް އެ ފަރާތް އިސްތިސްނާވާނެއެވެ.
5. މި ރޫލިންގގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފާއި 4 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައި އެހެން ބަޔާންކޮށްފައި އޮތް ނަމަވެސް، އެއްވެ ސް
ފަރާތަކަށް ހިސާބުކުރާ މުއްދަތެއްގެ ތެރޭގައި ލިބޭ ހަމައެކަނި އާމްދަނީއަކީ ދިވެހިރާއްޖޭގައި ހުރި ނުއުފުލޭ މުދަލުގެ
ކުލީގެ ގޮތުގައި ލިބޭ އާމްދަނީކަމަށްވާނަމަ، އަދި ޓެކްސް އަހަރެއްގައި އެ ފަރާތަކުން ޤާނޫނު ގެ 9 ވަނަ މާ އްދާ
އިޚްތިޔާރުކުރާނަމަ، މި ރޫލިންގގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ހ) އިން (ޅ) އަށް ހުރި އަކުރުތަކުގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ
ލިޔެކިޔުންތައް ހުށަހެޅުމުން އެ ފަރާތް އިސްތިސްނާވާނެއެވެ.
މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރުން
6. މި ރޫލިންގގެ 3 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ޅ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރުންގެ ރިޕޯޓުގައި، އެ ފަރާތުގެ ބީ.ޕީ.ޓީ
ބަޔާން ހުށަހަޅާއިރު މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ މުސްތަޤިއްލު އޮޑިޓަރަކު ސޮއިކުރަންވާނެއެވެ.
7. މި ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ޕާޓްނަރޝިޕަކުން ދޫކުރާ އޮޑިޓަރުން ގެ
ރިޕޯޓުތަކުގައި ސޮއިކުރަންވާނީ މި ރޫލިންގގެ 14 ވަނަ ޕެރެގް ރާފްގެ (ށ)، 16 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ނުވަ ތަ
18 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ގައިވާ ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ، އަދި އެ ޕާޓްނަރޝިޕްގައި އޭނާ މަސައްކަތްކުރާކަން
މީރާއަށް އަންގަ އިފައިވާ ޕާޓްނަރެ ކެވެ.
4

8. ޤާނޫނުގެ ބޭނުމަށް ކުރާ އެންމެހައި އޮޑިޓްތައް ކުރަންވާނީ އިންޓަރނޭޝަނަލް ފެޑެރޭޝަން އޮފް އެކައުންޓަންޓްސް
IFAC((ގެ އިންޓަރނޭޝަނަލް އޮޑިޓިންގ އެންޑް އެޝޫރަންސް ސްޓޭންޑަރޑްސް ބޯޑް IAASB((އިން
ޝާއިޢުކޮށްފައިވާ އިންޓަރނޭޝަނަލް ސްޓޭންޑަރޑްސް އޮން އޮޑިޓިންގ ISA((ނުވަތަ އެކައުންޓިންގ އެން ޑް
އޮޑިޓިންގ އޮގަނައިޒޭޝަން ފޮރ އިސްލާމިކް ފައިނޭންޝަލް އިންސްޓިޓިއުޝަންސް AAOIFI((ގެ
އެކައުންޓިންގ އެންޑް އޮޑިޓިންގ ސްޓޭންޑަ ރޑްސް ބޯޑުން ޝާއިޢުކޮށްފައިވާ އޮޑިޓިންގ ސްޓޭންޑަރޑްތަކާ
އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިންނެވެ.
އޮޑިޓަރުން ޢައްޔަންކުރުން
9. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތްތައް ގިންތިކޮށްފައި ވާނީ، އަންނަނިވި ގޮތުގެ މަތިން، އެންމެ ކުދި،
ކުދި، މެދުފަންތި އަދި ބޮޑު ވިޔަފާރިތަކަށެވެ.
(ހ) ބޮޑު ވިޔަފާރިތަކަކީ އަހަރެއްގެ ތެރޭގައި 100 މިލިއަން ރުފިޔާއަށްވުރެ އިތުރަށް އާމްދަނީ ލިބޭ
ވިޔަފާރިތަކެވެ.
(ށ) މެދުފަންތީގެ ވިޔަފާރިތަކަކީ އަހަރެއްގެ ތެރޭގައި 50 މިލިއަން ރުފިޔާއާއި 100 މިލިއަން ރުފިޔާއާ ދެމެދުގެ
އާމްދަނީ ލިބޭ ވިޔަފާރިތަކެވެ.
(ނ) ކުދި ވިޔަފާރިތަކަކީ އަހަރެއްގެ ތެރޭގައި 5 މިލިއަން ރުފިޔާއާއި 50 މިލިއަން ރުފިޔާއާ ދެމެދުގެ އާމްދަނީ
ލިބޭ ވިޔަފާރިތަކެވެ.
(ރ) އެންމެ ކުދި ވިޔަފާރިތަކަކީ އަހަރެއްގެ ތެރޭގައި 5 މިލިއަން ރުފިޔާއަށްވުރެ މަދުން އާމްދަނީ ލިބޭ
ވިޔަފާރިތަކެވެ.
10. ބޮޑެތި ވިޔަފާރިތަކުން، މި ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ކެޓަގަރީ A ގެ
އޮޑިޓަރަކު ޢައްޔަންކުރަންވާނެއެވެ.
11. މެދުފަންތީގެ ވިޔަފާރިތަކުން، މި ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ކެޓަގަރީ A
ނުވަތަ ކެޓަގަރީ B ގެ އޮޑިޓަރަކު ޢައްޔަންކުރަންވާނެއެވެ.
12. ކުދި ވިޔަފާރިތަކުން، މި ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ކެޓަގަރީ A ނުވަތަ
ކެޓަގަރީ B ނުވަތަ ކެޓަގަރީ C ގެ އޮޑިޓަރަކު ޢައްޔަންކުރަންވާނެއެވެ.
13. މި ރޫލިންގގެ 11 ،10 އަދި 12 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައި އެހެން ބަޔާންކޮށްފައި އޮތް ނަމަވެސް، އަންނަނި ވި
ވިޔަފާރިތަކުން، މި ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެ މަތިން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ކެޓަގަރީ A ގެ އޮޑިޓަރަ ކު
ޢައްޔަންކުރަންވާނެއެވެ.
5

(ހ) މާލީ އިދާރާތައް؛
(ށ) ޕަބްލިކް ލިމިޓެޑް ކުންފުނިތައް.
ކެޓަގަރީ A ގެ އޮޑިޓަރު ން
14. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، އަންނަނިވި ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ ޕާޓްނަރޝިޕްތައް ހިމެނޭނީ ކެޓަގަރީ A ގައެވެ.
(ހ) ޤާނޫނު ނަންބަރު 13/2011 (ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް
ޑިވެލޮޕްމަންޓްގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ޕާޓްނަރޝިޕަކަށްވުން؛ އަދި
(ށ) އަންނަނިވި ޝަރުތުތައް ހަމަވާ ޕާޓްނަރަކު އެ ޕާޓްނަރޝިޕްގައި ހުރުން:
(1) އެ މީހަކު ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވުން؛ އަދި
(2) މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީއެއްގެ ފުލީ ކޮލިފައިޑް މެންބަރަކަށްވުން ؛ އަދި
(3) މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީއަކުން ދޫކޮށްފައިވާ ޕްރެކްޓިސިންގ
ސެޓްފިކެޓެއް ލިބިފައިވާ މީހަކަށްވުން؛ އަދި
(4) ކޮލިފިކޭޝަން ހާސިލުކުރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ނުވަތަ އެޝޫރަންސްގެ ޚިދުމަތް ދިނުމުގައި މަދުވެގެން 10
(ދިހައެއް) އަހަރުދުވަހުގެ ތަޖުރިބާ ލިބިފައިވާ މީހަކަށްވުން.
ކެޓަގަރީ B ގެ އޮޑިޓަރު ން
15. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، އަންނަނިވި ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ މީހުން ހިމެނޭނީ ކެޓަގަރީ B ގައެވެ.
(ހ) ދިވެހިރައްޔިތަކަށްވުން؛ އަދި
(ށ) މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީއެއްގެ ފުލީ ކޮލިފައިޑް މެންބަރަކަށްވުން ؛ އަދި
(ނ)
(1) މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީއަކުން ދޫކޮށްފައިވާ ޕްރެކްޓިސިންގ
ސެޓްފިކެޓެއް ލިބިފައިވާ މީ ހަކަށްވުމާއެކު، ކޮލިފިކޭޝަން ހާސިލުކުރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ނުވަތަ
އެޝޫރަންސްގެ ޚިދުމަތް ދިނުމުގައި މަދުވެގެން 5 (ފަހެއް) އަހަރުދުވަހުގެ ތަޖުރިބާ ލިބިފައިވާ
މީހަކަށްވުން؛ ނުވަތަ
(2) ކޮލިފިކޭޝަން ހާސިލުކުރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ނުވަތަ އެޝޫރަންސްގެ ޚިދުމަތް ދިނުމުގައި މަދުވެގެން 10
(ދިހައެއް) އަހަރުދުވަހުގެ ތަޖުރިބާ ލިބިފައިވާ މީހަކަށްވުން؛ ނުވަތަ
(3) އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި މަދުވެގެން 2)ދޭއް(އަހަރުދުވަހު މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ
މީހަކަށްވުމާއެކު، ކޮލިފިކޭޝަން ހާސިލުކުރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ނުވަތަ އެޝޫރަންސްގެ ޚިދުމަތް ދިނުމުގަ އި
މަދުވެގެން 5 (ފަހެއް) އަހަރުދުވަހުގެ ތަޖުރިބާ ލިބިފައިވާ މީހަކަށްވުން.
16. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، އަންނަނިވި ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ ޕާޓްނަރޝިޕްތައް ހިމެނޭނީ ކެޓަގަރީ B ގައެވެ.
6

(ހ) ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓްގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ
ޕާޓްނަރޝިޕަކަށްވުން؛ އަދި
(ށ) މި ރޫލިންގގެ 15 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) އަދި (ނ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ،
ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ޕާޓްނަރަކު އެ ޕާޓްނަރޝިޕްގައި ހުރުން؛ އަދި
(ނ) އެ ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ޕާޓްނަރުންގެ ތެރެއިން މަދުވެގެން 1 (އެކެއް) ޕާޓްނަރަކީ ދިވެހިރައްޔިތެއް ކަމުގައިވުން.
ކެޓަގަރީ C ގެ އޮޑިޓަރުން
17. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، އަންނަނިވި ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ މީހުން ހިމެނޭނީ ކެޓަގަރީ C ގައެވެ.
(ހ) ދިވެހިރައްޔިތަކަށްވުން؛ އަދި
(ށ)
(1) އެކައުންޓަންސީ ނުވަތަ އޮޑިޓިންގ ދާއިރާއިން ޕޯސްޓްގްރެޖުއޭޓް ކޮލިފިކޭޝަނެއް ހާސިލުކޮށްފައިވާ
މީހަކަށް ނުވަތަ މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީއެއްގެ ފުލީ ކޮލިފައި ޑް
މެންބަރަކަށް ނުވަތަ އެފިލިއޭޓް މެންބަރަކަށްވުމާއެކު، ކޮލިފިކޭޝަން ހާސިލު ކު ރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ނުވަތަ
އެޝޫރަންސްގެ ޚިދުމަތް ދިނުމުގައި މަދުވެގެން 1 (އެކެއް) އަހަރުދުވަހުގެ ތަޖުރިބާ ލިބިފައިވާ
މީހަކަށްވުން؛ ނުވަތަ
(2) އެކައުންޓަންސީ ނުވަތަ އޮޑިޓިންގ ދާއިރާއިން އަންޑަގްރެޖުއޭޓް ކޮލިފިކޭޝަނެއް
ހާސިލުކޮށްފައި ވުމާއެކު، ކޮލިފިކޭޝަން ހާސިލުކުރުމަށްފަހު އޮޑިޓް ނުވަތަ އެޝޫރަންސްގެ ޚިދުމަތް
ދިނުމުގައި މަދުވެގެން 3 (ތިނެއް) އަހަރުދުވަހުގެ ތަޖުރިބާ ލިބިފައިވާ މީހަކަށްވުން .
18. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، އަންނަނިވި ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ ޕާޓްނަރޝިޕްތައް ހިމެނޭނީ ކެޓަގަރީ C ގައެވެ.
(ހ) ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓްގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ
ޕާޓްނަރޝިޕަކަށްވުން؛ އަދި
(ށ) މި ރޫލިންގގެ 17 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޝަރުތުތައް ފުރިހަމަވާ ޕާޓްނަރަކު އެ
ޕާޓްނަރޝިޕްގައި ހުރުން.
ޕާޓްނަރަކީ ދިވެހިރައްޔިތަކަށްނުވާ ނަމަ ވަރކް ވީޒާ އޮންނަންޖެހުން
19. މި ރޫލިންގގެ 14 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ނުވަތަ 16 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ޕާޓްނަރަކީ
ދިވެހިރައްޔިތަކަށްނުވާނަމަ، އެ ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ނަމުގައި ދޫކޮށްފައިވާ ސައްހަ ވަރކް ވީޒާއެއް އެ ޕާޓްނަރު ގެ
އަތުގައި އޮންނަންވާނެއެވެ.
7

ޕާޓްނަރަކީ ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ ފަރާތެއްތޯ ބަލާނެ ގޮތް
20. މި ރޫލިންގގެ 14 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) އަދި 16 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ގެ ބޭނުމަށް، ޕާޓްނަރަކީ
ދިވެހިރާއްޖޭގައި ވަޒަންވެރިވެފައިވާ މީހެއް ކަމަށް ބެލެވޭނީ، 12 މަސްދުވަހުގެ މުއްދަތެއްގައި 183 (ސަތޭކަ
އައްޑިހަ ތިނެއް) ނުވަތަ އެއަށްވުރެ ގިނަ ދުވަސް އޭނާ ދިވެހިރާއްޖޭގައި ހޭދަކޮށްފައިވާނަމައެވެ.
އޮޑިޓް ނުވަތަ އެޝޫރަން ސްގެ ޚިދުމަތުގެ ތަޖުރިބާ ބަލާނެ ގޮތް
21. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، އޮޑިޓް ނުވަތަ އެޝޫރަންސް ޚިދުމަތުގެ ތަޖުރިބާގެ ގޮތުގައި ބެލެވޭނީ މާލީ ހިސާބުތަކުގެ
އެކްސްޓަރނަލް އޮޑިޓްކުރުމުންނާއި، އިންޓަރނަލް އޮޑިޓްކުރުމުން ލިބިފައިވާ ތަޖުރިބާ އެކަންޏެވެ. މީގެ ތެރޭގަ އި
އެހެނިހެން އެކައުންޓަންސީ ނުވަތަ އެޑްވައިޒަރީ ޚިދުމަތްތަކެއް ނުހިމެނޭނެއެވެ.
މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީތައް
22. މި ރޫލިންގގެ ބޭނުމަށް، "މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ ޕްރޮފެ ޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީތައް" ކަމަށް ބުނެފައި އެ ވަނީ
އަންނަނިވި ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީތަކަށެވެ.
(ހ) ދަ އެސޯސިއޭޝަން އޮފް ޗާޓަރޑް ސަރޓިފައިޑް އެކައުންޓަންޓްސް (ACCA(؛
(ށ) ދަ ޗާޓަރޑް އިންސްޓިޓިއުޓް އޮފް މެނޭޖްމަންޓް އެކައުންޓަންޓްސް އޮފް ދަ ޔުނައިޓެޑް ކިންގްޑަމް
(CIMA(؛
(ނ) ސީ.ޕީ.އޭ އޮސްޓްރޭލިއާ Australia(CPA(؛
(ރ) ދަ އިންސްޓިޓިއުޓް އޮފް ޗާޓަރޑް އެކައުންޓަންޓްސް އޮފް ސްރީލަންކާ (ICAS(؛ އަދި
(ބ) ދަ އިންސްޓިޓިއުޓް އޮފް ޗާޓަރޑް އެކައުންޓަންޓްސް އޮފް އިންޑިއާ (ICAI(.
23. މީރާގެ ރަސްމީ ވެބްސައިޓުގައި ޝާއިޢުކޮށްގެން، މި ރޫލިންގގެ 22 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައިވާ، މީރާއިން ގަބޫލުކުރާ
ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީތަކުގެ ލިސްޓަށް އުނިއިތުރު ގެނައުމުގެ އިޚްތިޔާރު ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލަށް
ލިބިގެންވެއެވެ.
އޮޑިޓަރުން ރަޖިސްޓަރީކުރުން
24. މި ރޫލިންގއާ އެއްގޮތްވާ ގޮތުގެމަތިން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކުރަން އެދޭ މީހުންނާއި ޕާޓްނަރޝިޕްތަކުން،
"އޮޑިޓަރުން ރަޖިސްޓަރީކުރުން " MIRA 109((ފޯމު ފުރިހަމަކުރުމަށްފަހު، އެ ފޯމުގައި ކަނޑައަޅައިފައިވާ
އެންމެހައި މައުލޫމާތާއި ލިޔެކިޔުންތަކާއެކު މީރާއަށް ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
25. މި ރޫލިންގގެ 24 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގައި އެހެން ބަޔާންކޮށްފައި އޮތް ނަމަވެސް، ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަ ރު
TR-2013/B28 ގެ ދަށުން މީރާގައި ރަ ޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރުން މި ރޫލިންގގެ ދަށުން އަލުން
ރަޖިސްޓަރީކުރާކަށް ނުޖެހޭނެއެވެ.
8

26. މި ރޫލިންގގެ 24 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ ދަށުން ރަޖިސްޓަރީކުރަން ހުށަހަޅާ މީހަކީ ދިވެހިދައުލަތުގެ މުއައްސަސާއެއް ގެ
މުވައްޒަފެއްނަމަ، މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި އޭނާ މަސައްކަތްކުރުމަށް އޭނާ ވަޒީފާ
އަދާކުރާ މުއައްސަސާއިން އިއުތިރާޒުނުކުރާކަމަށް ސާފުކޮށް ބަޔާންކޮށް އެ މުއައްސަސާއިން ދޫކޮށްފައިވާ ލިޔުމެއް އެ
ފޯމާއެކު ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
27. ގަވާއިދުގެ 14 ވަނަ މާއްދާއާއި މި ރޫލިންގގެ ދަށުން އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ
ޕާޓްނަރޝިޕެއްގެ ޕާޓްނަރަކު އެ ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ޕާޓްނަރެއްގެ ގޮތުގައި ދެމިހުރިހާ ހިނދަކު، އޭނާގެ އަމިއް ލަ
ހައިސިއްޔަތުން އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށެއް ނުދެވޭނެއެވެ.
28. ރަޖިސްޓަރީކުރުމަށް ހުށަހަޅާ ފަރާތްތަކުގެ ތެރެއިން ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލް ހުއްދަދޭ ފަރާތްތަކަށް، އެ މީހެއް ގެ
ނުވަތަ އެ ޕާޓްނަރޝިޕެއްގެ "އޮޑިޓަރ ރަޖިސްޓްރޭޝަން ނަންބަރު" އަދި ރަޖިސްޓްރޭޝަންގެ މު އްދަތު ހަމަވާ
ތާރީޚު ހިމެނޭ، ރަޖިސްޓަރީކުރިކަމުގެ ސެޓްފިކެޓެއް ދޫކުރެވޭނެއެވެ .
29. ރަޖިސްޓަރީ އައުކުރަން އެދޭ ފަރާތްތަކުން، އެ ރަޖިސްޓަރީ ބާޠިލުވުމުގެ ކުރިން ، ރަޖިސްޓަރީ އައުކުރުމަށް އެދި
"އޮޑިޓަރުން ރަޖިސްޓަރީކުރުން " MIRA 109((ފޯމު ފުރިހަމަކުރުމަށްފަހު މީރާއަށް ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
ރަޖިސްޓްރޭޝަންގެ މުއްދަތު ހަމަވާ ތާރީޚުން ފެށިގެން 1 (އެކެއް) މަސްދުވަހުގެ ތެރޭގައި މި ފަދަ ހުށަހެޅުމެ އް
ހުށަހަޅައިފައިނުވާނަމަ، އެ ފަރާތުން މި ރޫލިންގގެ 24 ވަނަ ޕެރެގް ރާފްގައިވާ ގޮތުގެ މަތިން އަލު ން
ރަޖިސްޓަރީކުރުމަށް، އެންމެހައި ލިޔެކިޔުންތަކާއެކު ، ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
30. މި ރޫލިންގގެ 24 ވަނަ ޕެރެގްރާފް ނުވަތަ 29 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ ދަށުން ރަޖިސްޓަރީކުރުމަށް އެދި ހުށަހަޅާ
މީހެއް ނުވަތަ ޕާޓްނަރޝިޕެއް، އޮޑިޓްކުރުމުގައި އިހުމާލުވެފައިވާކަމަށް ނުވަތަ ޕްރޮފެޝަނަލް ނޫން ކަމަށް
ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލަށް ގަބޫލުކުރެވޭނަމަ އެ ފަރާތުގެ ހުށަހެޅުން ބަލައިނުގަތުމުގެ އިޚްތިޔާރު ކޮމިޝަނަރ
ޖެނެރަލަށް ލިބިގެންވެއެވެ.
31. އަންނަނިވި ޙާލަތުތަކުންކުރެ ޙާލަތެއް މެދުވެރިވެއްޖެކަމަށް ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލަށް ގަބޫލުކުރެވޭނަމަ، މީހަ ކަ ށް
ނުވަތަ ޕާޓްނަރޝިޕަކަށް ދޫކޮށްފައިވާ ރަޖިސްޓަރީކުރިކަމުގެ ސެޓްފިކެޓް ކޮންމެ ވަގުތެއްގައި ވެ ސް
ބާޠިލުކުރެވިދާނެއެވެ.
(ހ) ދިވެހިރާއްޖޭގެ ޤާނޫނެއްގައި ބަޔާންކޮށްފައިވާ ކުށެއް ކުރިކަން ޝަރީޢަތުން އެމީހެއްގެ މައްޗަށް ސާބިތުވުން؛
ނުވަތަ
(ށ) ޕްރޮފެޝަނަލް ސުލޫކީ މިންގަނޑުތަކާ އެ ފަރާތަކުން ޚިލާފުވުން؛ ނުވަތަ
(ނ) އެ މީހާ ނުވަތަ އެ ޕާޓްނަރޝިޕް ރަޖިސްޓަރީކުރުމަށް މި ރޫލިންގގައި ކަނޑައަޅައިފައިވާ ޝަރުތުތައް
ފުރިހަމަނުވުން.
9

32. ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު TR-2013/A1 ގައި އެހެން ބަޔާންކޮށްފައި އޮތް ނަމަވެސް، މި ރޫލިންގގެ ދަށުން
ރަޖިސްޓަރީކުރާ އޮޑިޓަރުން، ޤާނޫނު ނަންބަރު 3/2010 (ޓެކްސް ނެގުމާބެހޭ އިދާރީ ޤާނޫނު) ގެ ދަށުން މީރާގައި
ރަޖިސްޓަރީކުރަންވާނެއެވެ.
އަހަރީ ރިޕޯޓް ހުށަހެޅުން
33. މި ރޫލިންގގެ ދަށުން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކުރާ ކޮންމެ އޮޑިޓަރަކު ވެސް، ފާއިތުވި އަހަރު އެ އޮޑިޓަރު ކޮށްފައިވާ
މަސައްކަތްތަކުގެ ތަފުސީލު އަންގައިދޭ އަހަރީ ރިޕޯޓެއް މީރާއިން ކަނޑައަޅާ ނަމޫނާއަކާ އެއްގޮތަށް، ކޮ ންމެ
އަހަރެއްގެ 31 މާރިޗުގެ ނިޔަލަށް މީރާއަށް ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރުންގެ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރާނެ ފަރާތެއް ޢައްޔަންކުރުން
34. މި ރޫލިންގގެ ދަށުން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އޮޑިޓަރެއްގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓް ކުރުމަށް އޮޑިޓަރަ ކު
ޢައްޔަންކުރުމަށް މި ރޫލިންގ ލާޒިމުކުރާނަމަ، އެ އޮޑިޓަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރުމަށް:
(ހ) މި ރޫލިންގގެ ދަށުން މީރާގައި ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ އެހެން އޮޑިޓަރެއް ޢައްޔަންކުރަންވާނެއެވެ؛ ނުވަތަ
(ށ) ދިވެހިރާއްޖެއިން ބޭރުގެ އޮޑިޓަރަކު ޢައްޔަންކުރުމުގެ ހުއްދައަށް އެދި ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލަށް ލިޔުމަކުން
ހުށަހަޅަންވާނެއެވެ.
35. މި ރޫލިންގގެ 34 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ގެ ބޭނުމަށް، ދިވެހިރާއްޖެއިން ބޭރުގެ އޮޑިޓަރަކު ކަމަށް ބުނެފައި އެ
ވަނީ، އެ އޮޑިޓަރަކު މަސައްކަތްކުރާ ގައުމެއްގެ ޕްރޮފެޝަނަލް އެ ކައުންޓަންސީ ބޮޑީއެއްގެ މެންބަރެއް ނުވަތަ
ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލް ހުއްދަ ދީފައިވާ އެ ނޫ ން ވެސް ގައުމެއްގެ ޕްރޮފެޝަނަލް އެކައުންޓަންސީ ބޮޑީއެއް ގެ
މެންބަރަކަށެވެ.
ގިންތި ބަދަލުވާ ޙާލަތުގައި އޮޑިޓަރު ބަދަލުކުރަން ނުޖެހުން
36.
(ހ)
(1) އެއްވެސް އަހަރެއްގައި)މީގެ ފަހުން "ފުރަތަމަ އަހަރު"(، ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކީ ކުޑަ ވިޔަފާރިއެއްގެ
ގޮތުގައި މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ނ) ގެ ދަށުން ގިންތިކޮށްފައިވާ ނަމަ؛ އަދި
(2) ޖެހިގެން އަންނަ އަހަރު)މީގެ ފަހުން "ދެވަނަ އަހަރު"(، އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކީ މެދުފަންތީގެ
ވިޔަފާރިއެއްގެ ގޮތުގައި މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ (ށ) ގެ ދަށުން ގިންތިކޮށްފައިވާނަމަ؛
އަދި
(3) އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ފުރަތަމަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކޮށްފައިވަނީ ކެޓަގަރީ C ގެ
އޮޑިޓަރަކު ކަމުގައިވާނަމަ،
10

ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލްގެ ހުއްދައާއެކު، އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ދެވަނަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް
އޮޑިޓްކުރުމަށް އެ އޮޑިޓަރު ޢައްޔަންކުރެވިދާނެއެވެ.
(ށ)
(1) ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކީ މެދުފަންތީގެ ވިޔަފާރިއެއްގެ ގޮތުގައި މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ
(ށ) ގެ ދަށުން ފުރަތަމަ އަހަރު ގިންތިކޮށްފައިވާނަމަ؛ އަދި
(2) އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކީ ބޮޑު ވިޔަފާރިއެއްގެ ގޮތުގައި މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ)ހ(ގެ
ދަށުން ދެވަނަ އަހަރު ގިންތިކޮށްފައިވާނަމަ؛ އަދި
(3) އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ފުރަތަމަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކޮށްފައިވަނީ ކެޓަގަރީ B ގެ
އޮޑިޓަރަކު ކަމުގައިވާނަމަ،
ކޮމިޝަނަރ ޖެނެރަލްގެ ހުއްދައާއެކު، އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ދެވަނަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް
އޮޑިޓްކުރުމަށް އެ އޮޑިޓަރު ޢައްޔަންކުރެވިދާނެއެވެ.
(ނ)
(1) ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކީ ކުޑަ ވިޔަފާރިއެއްގެ ގޮތުގައި މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ)ނ(ގެ
ދަށުން ފުރަތަމަ އަހަރު ގިންތިކޮށްފައިވާނަމަ؛ އަދި
(2) އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތަކީ ބޮޑު ވިޔަފާރިއެއްގެ ގޮތުގައި މި ރޫލިންގގެ 9 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގެ)ހ(ގެ
ދަށުން ދެވަނަ އަހަރު ގިންތިކޮށްފައިވާނަމަ؛ އަދި
(3) އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ފުރަތަމަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކޮށްފައިވަނީ ކެޓަގަރީ C ގެ
އޮޑިޓަރަކު ކަމުގައިވާނަމަ،
ޤާނޫނާއި ގަވާއިދުގެ ބޭނުމަށް، އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ދެވަނަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރުމަށް
އެ އޮޑިޓަރު ޢައްޔަންކޮށްގެން ނުވާނެއެވެ. އެހެންނަމަވެސް އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ދެވަނަ އަހަރުގެ މާލީ
ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރަން ފެށުމުގެ ކުރިން އެ އޮޑިޓަރަކީ ކެޓަގަރީ A ގެ އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި މީރާގައި
ރަޖިސްޓަރީކޮށްފިނަމަ، އެ ޓެކްސް ދައްކާ ފަރާތުގެ ދެވަނަ އަހަރުގެ މާލީ ހިސާބުތައް އޮޑިޓްކުރުމަށް އެ
އޮޑިޓަރު ޢައްޔަންކުރެވިދާނެއެވެ.
އިންތިޤާލީ ކަންކަން
37. މި ރޫލިންގއަށް ޢަމަލުކުރަން ފަށާއިރު ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު TR-2013/B28 ގެ ދަށުން މީރާގައި
ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ފަރމްތަކުގެ ތެރެއިން ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ގޮތުގައި ނުހިމެނޭ ފަރމްތައް، މި ރޫލިންގއަށް
ޢަމަލުކުރަން ފަށާ ތާރީޚުން ފެށިގެން 3 (ތިނެއް) މަސްދުވަހުގެ ތެރޭގައި، ޕާޓްނަރޝިޕްގެ ޤާނޫނުގެ ދަށުން
މިނިސްޓްރީ އޮފް އިކޮނޮމިކް ޑިވެލޮޕްމަންޓްގައި ރަޖިސްޓަރީކުރުމަށްފަހު އެ ކަން ލިޔުމުން މީރާއަށް
އަންގަންވާނެއެވެ. އަދި މި ގޮތަށް ޢަމަލުނުކޮށްފިނަމަ އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި އެ ފަރާތް މީރާގައި ކޮށްފައިވާ
ރަޖިސްޓަރީ ބާޠިލުކުރެވޭނެއެވެ.
11

38. މި ރޫލިންގއަށް ޢަމަލުކުރަން ފަށާއިރު ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު TR-2013/B28 ގެ ދަށުން މީރާގައި
ރަޖިސްޓަރީކޮށްފައިވާ ފަރމްތަކުގެ ތެރެއިން މި ރޫލިންގގެ 16 ވަނަ ޕެރެގްރާފާއި 18 ވަނަ ޕެރެގްރާފްގަ އި
ކަނޑައަޅައިފައިވާ ޝަރުޠުތައް ފުރިހަމަނުވާ ފަރމްތައް، މި ރޫލިންގއަށް ޢަމަލުކުރަން ފަށާ ތާރީޚުން ފެށިގެން 3
(ތިނެއް) މަސްދުވަހުގެ ތެރޭގައި، އެ ޝަރުޠުތައް ފުރިހަމަކުރުމަށްފަހު އެ ކަން ލިޔުމުން މީރާއަށް
އަންގަންވާނެއެވެ. އަދި މި ގޮތަށް ޢަމަލުނުކޮށްފިނަމަ އޮޑިޓަރެއްގެ ގޮތުގައި އެ ފަރާތް މީރާގައި ކޮށްފައިވާ
ރަޖިސްޓަރީ ބާޠިލުކުރެވޭނެއެވެ.
ޢަމަލުކުރަން ފެ ށުން
39. މި ރޫލިންގއަށް ޢަމަލުކުރަން ފަށާނީ މި ރޫލިންގ ނެރޭ ތާރީޚުން ފެށިގެންނެވެ.
40. މި ރޫލިންގއަށް ޢަމަލުކުރަން ފެށުމުން، 14 ނޮވެންބަރު 2012 ގައި ނެރެފައިވާ ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު
TR-2012/B23 އާއި 31 ޖަނަވަރީ 2013 ގައި ނެރެފައިވާ ޓެކްސް ރޫލިންގ ނަންބަރު TR-2013/B28
އުވުނީއެވެ.
12

13

AUTHORITY REVENUE INLAND MALDIVES
Maldives of Republic , Malé

RULING TAX
of appointment and statements financial of Submission :Tax Profit Business
auditors

39B -2015/TR .:No Reference
2015 January 12 , Monday : issue of Date

Tax the of 84 Section under granted authority the to pursuant issued is ruling This
Unless 14/2011. Number Law by amended as) 3/2010 Number Law (Act Administration
Number Law (Act Tax Profit Business the to are Act the to references all , stated otherwise
Regulation Tax Profit Business the to are Regulation the to references all and ,) 5/2011
. binding legally is ruling This . amended as) -35R 2011/ Number Regulation(

Introduction
. Regulation the of 14 and 13 ,)d(8 sections of respect in applies ruling This 1.

: replaces ruling This 2.
auditors by auditors of Appointment (23B -2012/TR Number Ruling Tax) a(
the explained which 2012, November 14 on issued ,) MIRA the with registered
and; MIRA with registered auditors by auditors appoint to requirement
and statements financial of Submission (28B -2013/TR Number Ruling Tax) b(
explained which 2013, January 31 on issued ,)) Revised (auditors of appointment
requirement the and taxpayers by statements financial submit to requirement the
requirement the as well as taxpayers of categories various by auditors appoint to
. MIRA with auditors of registration for

Ruling
statements financial of Submission

be to are documents following the , Regulation the of 14 and 13 sections to Pursuant 3.
: return tax profit business s’ Person a with together submitted
;(Statement Loss and Profit (Income Comprehensive of Statement) a(
;(Sheet Balance (Position Financial of Statement) b(

14

;(Statement Flow Cash (Flows Cash of Statement) c(
; Equity in Changes of Statement) d(
; statements financial the to Notes) e(
. Report’ Auditors) f(

in defined as (businesses micro , ruling this of 3 paragraph Notwithstanding 4.
Report’ Auditors the submit to required be not shall) ruling this of) d (9 paragraph
election an made has Person such if and , ruling this of) f (3 paragraph in to referred
submitting from exempt be also shall Person that , Regulation the of) d(8 section under
. ruling this of) d (and) c (,)b (3 paragraphs in specified documents the

during income only whose Persons , ruling this of 4 and 3 paragraphs Notwithstanding 5.
shall Maldives the in property immovable from income rental is period accounting an
this of) f (to) a (3 paragraphs in specified documents the submitting from exempt be
. year tax a for Act the of 9 section under election an made have they if ruling

statements financial audit to Requirement
an by signed be shall ruling this of) f (3 paragraph in to referred Report’ Auditors The 6.
the of submission of time the at MIRA with registered is who auditor independent
. return tax profit business s’ Person

with accordance in MIRA with registered partnership a by issued Reports’ Auditors 7.
,(b(14 paragraph in criteria the fulfills who partner a by signed be shall ruling this
been has partnership that with association whose and ruling this of) b(18 or) b(16
. MIRA to disclosed

with accordance in be shall Act the of purpose the for conducted audits All 8.
and Auditing International the by issued) ISA (Auditing on Standards International
Accountants of Federation International the of) IAASB (Board Standards Assurance
Standards Auditing and Accounting the by issued standards auditing the or ,) IFAC(
Institutions Financial Islamic for Organization Auditing and Accounting the of Board
.(AAOIFI(

auditors of Appointment

: criteria following the with accordance in businesses large and sized -

medium , small , micro into classified be shall taxpayers , ruling this of purpose the For 9.

be shall million 100 MVR of excess in turnover annual an with business A) a(
; business large a as classified
100 MVR and million 50 MVR between turnover annual an with business A) b(
; business sized- medium a as classified be shall million
million 50 MVR and million 5 MVR between turnover annual an with business A) c(
; business small a as classified be shall

15

classified be shall million 5 MVR than less of turnover annual an with business A) d(
. business micro a as

in MIRA with registered auditor A Category a appoint shall businesses large All 10.
. ruling this with accordance

auditor B Category or A Category a appoint shall businesses sized- medium All 11.
. ruling this with accordance in MIRA with registered

MIRA with registered auditor C or B ,A Category a appoint shall businesses small All 12.
. ruling this with accordance in

businesses following the , ruling this of 12 and 11 10, paragraphs Notwithstanding 13.
this with accordance in MIRA with registered auditor A Category a appoint shall
: ruling
; institutions Financial) a(
. companies limited Public) b(

auditor A Category
be shall criteria following the satisfying partnerships , ruling this of purpose the For 14.
:A Category under classified
Development Economic of Ministry the with registered be must partnership The) a(
and); 13/2011 Number Law (Act Partnership the under
: who partner) one (1 least at contain must partnership The) b(
and; Maldives the in resident is) 1(
by recognized body accountancy professional a of member qualified fully a is) 2(
and; MIRA
recognized body accountancy professional a from certificate practicing a holds) 3(
and; MIRA by
not of services assurance or audit in experience qualification- post gained has) 4(
. years) ten (10 than less

auditor B Category
be shall criteria following the satisfying individuals , ruling this of purpose the For 15.
:B Category under classified
and; Maldives the of national a be must individual The) a(
accountancy professional a of member qualified fully a be must individual The) b(
and; MIRA by recognized body

(c(
professional a from certificate practicing a hold must individual The) 1(
- post gained have must and MIRA by recognized body accountancy

16

(five (5 than less not of services assurance or audit in experience qualification
or; years

or audit in experience qualification- post gained have must individual The) 2(
or; years) ten (10 than less not of services assurance
least at for auditor an as MIRA with registered been have must individual The) 3(
or audit in experience qualification- post gained have must and years) two (2
. years) five (5 than less not of services assurance

be shall criteria following the satisfying partnerships , ruling this of purpose the For 16.
:B Category under classified
Development Economic of Ministry the with registered be must partnership The) a(
and; Act Partnership the under
the in resident is who partner) one (1 least at contain must partnership The) b(
; ruling this of) c (and) b (15 paragraphs in requirements the meets and Maldives
and
the of national a is who partner) one (1 least at contain must partnership The) c(
. Maldives

auditor C Category
be shall criteria following the satisfying individuals , ruling this of purpose the For 17.
:C Category under classified
and; Maldives the of national a be must individual The) a(
(b(
accountancy in qualification postgraduate a obtained have must individual The) 1(
a of member affiliate or member qualified fully a be or auditing or
must case either in and MIRA by recognized body accountancy professional
not of services assurance or audit in experience qualification- post gained have
or; year) one (1 than less
in qualification undergraduate an obtained have must individual The) 2(
in experience qualification- post gained have must and auditing or accountancy
. years) three (3 than less not of services assurance or audit

be shall criteria following the satisfying partnerships , ruling this of purpose the For 18.
:C Category under classified
Development Economic of Ministry the with registered be must partnership The) a(
and; Act Partnership the under
requirements the meets who partner) one (1 least at contain must partnership The) b(
. ruling this of 17 paragraph in

visa work a hold must partner Maldivian-Non
of national a not is ruling this of) b (16 or) b (14 paragraph in to referred partner a If 19.
of name the in issued visa work Maldives valid a hold must partner that , Maldives the
. partnership that

17

partners of Residence
be shall partner a , ruling this of) b (16 and) b (14 paragraphs of purpose the For 20.
one (183 for Maldives the in is partner that if Maldives the in resident as considered
. period month12- any in more or days) three eighty and hundred

services assurance or audit in Experience
means” services assurance or audit in experience “, ruling this of purpose the For 21.
internal and statements financial of auditing external from directly gained experience
. services advisory or accountancy other include not does and , auditing

MIRA by recognized bodies accountancy Professional
by recognized bodies accountancy professional “, ruling this of purpose the For 22.
: bodies accountancy professional following the to refer” MIRA
;(ACCA (Accountants Certified Chartered of Association The) a(
Kingdom United the of Accountants Management of Institute Chartered The) b(
;(CIMA(
; Australia CPA) c(
and); ICAS (Lanka Sri of Accountants Chartered of Institute The) d(
.(ICAI (India of Accountants Chartered of Institute The) e(

professional of list the amend , discretion his at ,may General Commissioner The 23.
publishing by ruling this of 22 paragraph in MIRA by recognized bodies accountancy
. MIRA of website official the on amendments such

auditors of Registration
this with accordance in MIRA with register to wish that partnerships and Individuals 24.
together form) 109 MIRA” (Registration Auditor “ completed a submit shall ruling
. MIRA to , therein specified documents and information the with

under MIRA with registered auditors , ruling this of 24 paragraph Notwithstanding 25.
this to pursuant register-re to required be not shall 28B -2013/TR Number Ruling Tax
. ruling

an is ruling this of 24 paragraph under application an submitting individual an If 26.
together submit shall individual that , Maldives the of institution State a of employee
the that states clearly which employer his by issued document a , application the with
with registered auditor an as working individual that to object not does employer
. MIRA

18

the of 14 section to pursuant registered partnership a of partner a is who individual An 27.
the in partner a is he while auditor registered a be not shall ruling this and Regulation
. firm

Certificate a with issued be shall General Commissioner the by approved Applicants 28.
individual the of Number Registration Auditor the include shall which Registration of
. registration the of expiry of date the and partnership or

MIRA to form) 109 MIRA” (Registration Auditor “ completed a submit shall Auditors 29.
. registration the renew to wish they if registration the of expiry of date the to prior
the of expiry of month one within received not is application renewal a Where
under application new a submit to required be shall person the , registration
. documents supporting the with together , ruling this of 24 paragraph

29 or 24 paragraph under made application an reject may General Commissioner The 30.
or individual the that believes General Commissioner the where ruling this of
. audits conducting in unprofessional or negligent been has partnership

individual any of registration the cancel time any at may General Commissioner The 31.
or individual the that believes General Commissioner the where partnership or
: partnership
or; Laws Maldivian under offence an of convicted been has) a(
or; standards ethical professional violated has) b(
partnership or individual the of registration for criteria the satisfies longer no) c(
. ruling this in specified

with registered auditors 1,A -2013/TR Ruling Tax of provisions the Notwithstanding 32.
Administration Tax the under MIRA with register must ruling this to pursuant MIRA
.(3/2010 Number Law (Act

report annual of Submission
to report annual an submit shall ruling this under MIRA with registered Auditors 33.
the of details contain must report The . year following the of March st31 by MIRA
. MIRA by prescribed format a in , year the during auditor the by done work

MIRA with registered auditors by auditors of Appointment
appoint to required is ruling this under MIRA with registered is who auditor an Where 34.
: shall he , ruling this to pursuant auditor an
or; ruling this under MIRA with registered auditor another appoint) a(
a appoint to approval seeking writing in General Commissioner the to apply) b(
auditor foreign
. statements financial his audit to

19

member a be shall auditor foreign a , ruling this of) b (34 paragraph of purpose the For 35.
s’ auditor foreign the which in country the in body accountancy professional a of
approved country another of body accountancy professional a of or located is practice
. General Commissioner the by

changes business of classification where auditor existing of Continuation
36.

: Where) a(
classified is taxpayer a ,”)1 Year “as paragraph this in to referred (year any in) 1(
and; ruling this of) c(9 paragraph under business small a as
taxpayer the ,”)2 Year “as paragraph this in to referred (year following the in) 2(
; ruling this of) b(9 paragraph under business sized- medium a as classified is
and
C Category a by audited were 1 Year in statements financial s’ taxpayer the) 3(
, auditor
the audit , General Commissioner the of approval the with ,may auditor that
2. Year in statements financial s’ taxpayer
: Where) b(
paragraph under business sized- medium a as classified is taxpayer a 1, Year in) 1(
and; ruling this of) b(9
of) a(9 paragraph under business large a as classified is taxpayer the 2, Year in) 2(
and; ruling this
B Category a by audited were 1 Year in statements financial s’ taxpayer the) 3(
, auditor
the audit , General Commissioner the of approval the with ,may auditor that
2. Year in statements financial s’ taxpayer

: Where) c(
of) c(9 paragraph under business small a as classified is taxpayer a 1, Year in) 1(
and; ruling this
of) a(9 paragraph under business large a as classified is taxpayer the 2, Year in) 2(
and; ruling this
C Category a by audited were 1 Year in statements financial s’ taxpayer the) 3(
, auditor
the audit not shall auditor that , Regulation and Act the of purposes the for
A Category a becomes auditor the unless 2 Year in statements financial s’ taxpayer
2 Year for statements financial s’ taxpayer the of audit the before auditor
. commences

20

arrangements Transitional

of Ministry the with register shall , ruling this of effect of date the of as 28B-

2013/ TR Number Ruling Tax under MIRA with registered ,partnerships than other Firms 37.
such of MIRA inform and Act Partnership the under Development Economic
. ruling this of effect of date the of months) three (3 within , writing in registration
MIRA with registration’ firms such of cancellation the in result shall so do to Failure
. auditor an as

not do which 28B -2013/TR Number Ruling Tax under MIRA with registered Firms 38.
the fulfill shall ruling this of 18 and 16 paragraphs in requirements the fulfill
of date the of months) three (3 within , writing in MIRA inform and requirements
‘ firms such of cancellation the in result shall so do to Failure . ruling this of effect
. auditor an as MIRA with registration

Effect of Date
. issue of date its from effect have shall ruling This 39.

November 14 on issued 23B -2012/TR Number Ruling Tax supersedes ruling This 40.
2013. January 31 on issued 28B -2013/TR Number Ruling Tax and 2012

this between conflict of event the In . Dhivehi in issued ruling original the of translation unofficial the is This
the both that advised is it , Therefore . prevail shall latter the , ruling this of version Dhivehi the and translation
. concurrently read be translation this and ruling this of version Dhivehi

ގެޒެޓުގެ އިޢުލާންތަކާއި ދެންނެވުންތަކާއި އެންގެވުންތައް ހިލޭ ދުރަށް ފޮނުއްވާ ގަޑިތައް
އާދީއްތައިން ބުރާސްފަތި ދުވަހުގެ ނިޔަލަށް - ކޮންމެ ދުވަހަކު މެންދުރު 12:30 ން 1:00 އަށް ، ހަވީރު 3:30 ން 4:00 އަށް
ހުކުރު ދުވަސް - ހެނދުނު 11:00 ން 11:30 އަށް ، ހަވީރު 3:30 ން 4:00 އަށް
ހޮނިހިރު ދުވަސް - ހަވީރު 3:30 ން 4:00 އަށް
yourfriendonair....
ހަފުތާގެ ކޮންމެ ރެއަކު 7:00 ން 7:45 އަށް